5 **Шатров, С. Л**. Реализация процессного подхода к управлению на Белорусской железной дороге в условиях цифровой трансформации / С. Л. Шатров, Е. О. Фроленкова // Бизнес. Образование. Экономика : междунар. науч.-практ. конф., Минск, 2 апреля 2020 г. : сб. ст. В 2 ч. / редкол.: В. В. Манкевич (гл. ред.) [и др.]. – Минск : Институт бизнеса БГУ, 2020. – Ч. 1. – С. 336–339.

K. FROLENKOVA, E. KHRAPUNOVA
Belarusian State University of Transport, Gomel

ERP SYSTEM AS A TOOL FOR DIGITALIZATION OF ACCOUNTING IN RAILWAY TRANSPORT

УДК 338.246:005.52

С. Л. ШАТРОВ
Белорусский государственный университет транспорта, г. Гомель

СОВРЕМЕННАЯ ИНТЕРПРЕТАЦИЯ СИСТЕМЫ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОЦЕНКИ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ СУБЪЕКТА ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ: ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЛОВОЙ АКТИВНОСТИ

Деловая активность субъектов хозяйствования – важнейшая характеристика деятельности субъекта хозяйствования, которая выражается не только в теоретическом описании и сравнении его характеристик, но и с помощью конкретной количественной оценки, базирующаяся на системе показателей (от рентабельности до оборачиваемости), ставших уже классическими. В данной статье автор с целью фокусирования на определенном спектре показателей деловой активности проигнорировал «рентабельность» как категорию, описанную им ранее в иных работах.

Оценка показателей, характеризующих оборачиваемость основывается на устоявшемся мнении о том, что чем меньше финансовых ресурсов замораживается в активах, тем более эффективно они используются, а это напрямую связывается со скоростью их оборота и количеством оборотов за рассматриваемый период (в основном календарный год), поэтому для оценки оборачиваемости сопоставляются показатели средних остатков оборотных активов и их оборотов за анализируемый период.

Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности, представляющий собой отношение полученной за анализируемый период выручки от реализации к среднегодовой сумме дебиторской задолженности, аналитиками интерпретируется как количество переходов дебиторской задолженности в денежные средства в течение отчетного периода.

Показатель важен для оценки в динамике применительно к конкретному субъекту хозяйствования, однако из-за наличия вариативности в отражении величины дебиторской задолженности в отчетности (применение/неприменение в учетной практике формирования резерва по сомнительным долгам) статичная величина не может быть использована для сравнения или формирования матрицы критериев для определения уровня экономической безопасности.

Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности, представляющий собой отношение себестоимости реализованной продукции к среднегодовой сумме кредиторской задолженности, экономистами интерпретируется как скорость расчета субъекта хозяйствования со своими контрагентами (поставщиками).

Показатель слишком индивидуален по отношению к кредитору, так как его наличие и необходимость своевременности погашения обязательств напрямую зависит от условий договора и при ограниченности ресурсов кредиторская задолженность может выступать хорошей альтернативой привлечению средств под проценты или отвлечению собственных средств от приоритетных направлений их вложения.

Следующие показатели зависят от способов и приемов, выбранных субъектом хозяйствования и утвержденных в учетной политике: применение ликвидационной амортизационной стоимости, способ начисления амортизации, оценка производственных запасов при списании в производство и др. Поэтому эти показатели применимы только в динамике и не могут быть использованы для оценки уровня экономической безопасности конкретного субъекта хозяйствования или сравнения с иными организациями на конкретную дату.

Коэффициент оборачиваемости совокупных активов, представляющий собой отношение выручки-нетто к среднегодовой стоимости совокупных активов, характеризует эффективность использования совокупного капитала субъекта хозяйствования независимо от источников его получения и показывает, сколько рублей выручки от реализации продукции (работ, услуг) получено на каждый рубль стоимости активов.

Коэффициент оборачиваемости производственных запасов, представляющий собой отношение себестоимости продукции к среднегодовой стоимости производственных запасов за рассматриваемый период, характеризует величину себестоимости в расчете на 1 рубль производственных запасов. Общепринято, что чем выше значение коэффициента производственных запасов, тем более ликвидную структуру имеют оборотные средства.

Коэффициент оборачиваемости собственного капитала, представляющий собой отношение выручки за анализируемый период к среднегодовой стоимости собственного капитала, характеризует уровень выручки, содержащийся в каждом рубле собственного капитала и период его обращения.

Таким образом, научно обоснованным является мнение о целесообразности дополнения и современной интерпретации классических показателей деловой активности с учетом трансформации источников информации – национальной учетной системы и развития экономических отношений, определяющих подход к оценке рассчитанного уровня критериев (индикаторов) как методологической основы оценки экономической безопасности субъекта хозяйствования: уровень эффективности использования капитала (ресурсов во всех проявлениях, как собственных, так и привлеченных, однако в современной интерпретации классических показателей); устойчивость экономического роста (оцениваемые показатели должны иметь тенденцию к перманентному увеличению); степень выполнения задания по основным показателям деятельности (основу составляет грамотно выстроенная система планирования, к примеру, расчет и достижение «целевой себестоимости» – «target-costing); обеспечение заданных темпов экономического развития (в качестве целевых ориентиров следует рассматривать не показатель «рентабельность», а непрерывность роста величины капитала, наличие и скорость внедрения технологических инноваций, обеспечение технологического суверенитета, формирование имиджа и устойчивое возрастание спроса на продукцию (работы, услуги), ее обновление и широкое представление на диверсифицированных рынках сбыта. Все перечисленные показатели сегодня являются реально востребованными критериями оценки деловой активности, дополняющими, а в чем-то и заменяющими вышеописанные, ставшие классическими, однако с изменением условий хозяйствования – противоречивыми и при этом до сих пор публикуемыми в многочисленных изданиях по анализу финансово-хозяйственной деятельности в различных отраслях экономики.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1 **Шатров, С. Л.** Бухгалтерский учет в обеспечении экономической безопасности субъекта хозяйствования / С. Л. Шатров // Рынок транспортных услуг (проблемы повышения эффективности) : междунар. сб. науч. тр. / Белорус. гос. ун-т транспорта ; В. Г. Гизатуллина (гл. ред.), И. А. Еловой, С. Л. Шатров [и др.]. – Гомель, 2023. – Вып. 16. – С. 72–81.

2 **Шатров, С. Л**. Финансовые индикаторы в системе оценки экономической безопасности организаций железнодорожного транспорта: проблемы расчета и интерпретации / С. Л. Шатров // Рынок транспортных услуг (проблемы повышения эффективности) : междунар. сб. науч. тр. / Белорус. гос. ун-т транспорта ; В. Г. Гизатуллина (гл. ред.), И. А. Еловой, С. Л. Шатров [и др.]. – Гомель, 2024. – Вып. 17. – С. 35–40.

S. SHATROV
Belarusian State University of Transport, Gomel

MODERN INTERPRETATION OF THE SYSTEM OF INDICATORS FOR ASSESSING ECONOMIC SECURITY OF A BUSINESS ENTITY: INDICATORS OF BUSINESS ACTIVITY